



# Provincia di Benevento

<b>OGGETTO:</b>	<b>Approvazione del nuovo: “Regolamento del sistema di controlli interni (artt. 147 e ss. del T.U.E.L.)”</b>
-----------------	--

## PROPOSTA di DELIBERA del CONSIGLIO PROVINCIALE

N. 9 del 01/07/2025

Segretario Generale

**VISTO** il decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213, con cui sono state dettate nuove disposizioni per rafforzare i controlli sugli atti e sull'attività degli enti locali;

Rilevato, in particolare, che il decreto succitato all'art. 3 ha riformulato l'art. 147 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 in ordine ai controlli interni, definendone il sistema generale e disciplinando le diverse tipologie:

- controllo di regolarità amministrativa e contabile, preventivo e successivo;
- controllo di gestione;
- controllo strategico;
- controllo sugli equilibri finanziari;
- controllo sugli equilibri gestionali esterni;
- controllo di qualità;

**RICHIAMATO** l'art. 147, comma 4, del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 riformulato “Nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, gli enti locali disciplinano il sistema dei controlli interni, secondo il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione, *anche in deroga agli altri principi di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 286, e successive modificazioni*”;

**VISTO** l'articolo 3, comma 2, del D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, il quale dispone che “*gli strumenti e le modalità di controllo interno di cui al comma 1, lettera d), sono definiti con regolamento adottato dal Consiglio e resi operativi dall'ente locale entro tre mesi dalla data di entrata in vigore del presente decreto, dandone comunicazione al Prefetto ed alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti*”;

CONSIDERATO che il regolamento dei Controlli Interni in vigore attualmente è stato approvato con delibera del Consiglio Provinciale n. 9 del 06/03/2013.

**CONSIDERATO** si rende necessario integrare il sistema dei controlli interni dell'art. 147 TUEL con il “monitoraggio delle misure del Piano triennale di prevenzione della corruzione e per la trasparenza”, in quanto un richiamo al monitoraggio del PTPCT è stato inserito anche tra le “finalità” del sistema dei controlli, in quanto l'Allegato n. 1 (Paragrafi 6.1 e 6.2) del PNA 2019 prevede il monitoraggio del PTCP al fine verificare

sia l'attuazione" delle misure di prevenzione, sia "l'idoneità" delle misure di trattamento del rischio adottate dal PTPCT. Inoltre, sempre secondo gli indirizzi del PNA bisognerebbe "ulteriormente dettagliare l'attività di monitoraggio redigendo un "piano di monitoraggio annuale", che preveda i processi e le attività oggetto di verifica; la periodicità delle verifiche; le modalità di svolgimento".

**RITENUTO** quindi indispensabile dotarsi di un nuovo regolamento al fine di disciplinare il sistema dei controlli interni secondo i criteri dettati dagli articoli 147 e seguenti del T.U.E.L., così come modificati dal D.L. n. 174/2012 e dagli indirizzi del PNA 2019.

### **RICHIAMATI**

- Il DUP 2025/2027 APPROVAZIONE DEFINITIVA, di cui alla delibera di CP 21 del 14/04/2025;
- Lo "Schema di Bilancio di Previsione per il Triennio 2025-2027 e relativi allegati ai sensi dell'art. 174 del D. Lgs. n. 267/2000 e degli artt. 11 e 18-bis del D. Lgs. n. 118/2011. APPROVAZIONE DEFINITIVA.", di cui alla delibera di CP n. 22 del 14/04/2025;
- Il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025/2027 approvato con delibera Presidenziale n. 174/2025
- Dal Piano Esecutivo di Gestione (art. 169 D.L.gs 267/2000) - Anno 2025-2027, di cui alla DP n. 167 del 16/06/2025;

**CONSIDERATO** che il PIAO 2025/2027, sezione Anticorruzione e Trasparenza, nonché la sezione relativa agli obiettivi, prevede la integrazione del Sistema dei Controlli Interni al PTCP.

**RITENUTO** che la competenza all'approvazione del detto regolamento appartenga a questo Consiglio Provinciale ai sensi dell'articolo 42, comma 2, lettera a) del D.Lgs. n. 267/2000;

**VISTO** lo schema del nuovo "Regolamento del sistema di controlli interni della Provincia di Benevento" predisposto dal Segretario Generale condiviso nei contenuti con il Dirigente del Servizio Finanziario e allegato alla presente deliberazione sotto la lettera a) per costituirne parte integrante e sostanziale;

**DATO ATTO** che lo schema di regolamento di cui sopra contempla la disciplina relativa ai controlli di cui alle lettere d) e e) dell'articolo 147, comma 2, del T.U.E.L., i quali si applicano solo agli enti locali con popolazione a 15.000 abitanti a decorrere dal 2015;

**CONSIDERATO** che la Corte dei conti Veneto (deliberazione n. 19 marzo 2015, n. 182/2015/PRSP) ha raccomandato sia di svolgere "una verifica puntuale e costante degli equilibri economico-finanziari", sia di esercitare i "poteri dell'azionista" con un "attento e continuo monitoraggio dell'andamento delle partecipazioni, individuando responsabilità, cause e rimedi [...]".

**VISTO** il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

**VISTO** il vigente statuto della Provincia di Benevento;

ACQUISITI i pareri di cui all'art. 49, comma 1, del D.Lgs 267/2000

### **PROPONE DI DELIBERARE**

1. di approvare il NUOVO “Regolamento del sistema di controlli interni” allegato alla presente deliberazione sotto la lettera a) per costituirne parte integrante e sostanziale;
2. di dare comunicazione della presente deliberazione al Prefetto e alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti nei termini di cui all'articolo 3, comma 2, del D.L. 10 ottobre 2012, n. 174;
3. il Regolamento sarà inserito nella raccolta dei regolamenti comunali e ne sarà distribuita copia, al Presidente, ai Consiglieri Provinciali, ai Dirigenti, al Collegio dei Revisori e all'OIV;
4. di dichiarare la deliberazione ad adottarsi immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs 267/2000.

Benevento, lì 01/07/2025

**Il Responsabile dell'Istruttoria**  
Dott.ssa Maria Antonietta Iacobellis

**Il Responsabile del Servizio**  
Dott.ssa Maria Antonietta Iacobellis